



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145 , 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Závěrečný účet 2010

Závěrečný účet obce
M A L A C H O V
za rok 2010

**Úvod**

V zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a o doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu obce. Súčasne finančne usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým organizáciám obce, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, založeným právnickým osobám, iným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, rozpočtom iných obcí a VÚC a v neposlednej miere aj voči štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

Obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Pri overovaní účtovnej závierky auditor overuje tiež hospodárenie obce podľa schváleného rozpočtu jeho súlad so zákonom o rozpočtových pravidlách, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Záverečný účet je súhrnný dokument, ktorý obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce za rozpočtový rok a majetkovú situáciu obce. Návrh záverečného účtu je zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podkladom pre vypracovanie záverečného účtu obce, ako súhrnného dokumentu je účtovníctvo a iná evidencia vedená mimo účtovníctva o hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami a účtovné a finančné výkazy za hodnotené obdobie. Na celkové hospodárenie v priebehu roka vplývali rôzne skutočnosti. Okrem zabezpečovania základných činností obec zabezpečovala aj pôsobnosti vyplývajúce zo zákona NR SR č. 416/2001 o prechode pôsobností orgánov štátnej správy na obce. Záverečný účet nadväzuje na účtovníctvo a účtovnú závierku obce bez rozdielov.

Záverečný účet za rok 2010 obsahuje:

- I. Hodnotenie o plnení rozpočtu obce za obdobie roka 2010 (textová a tabuľková časť)
- II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2010
- III. Prehľad o stave a vývoji dlhu
- IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2010, finančné vysporiadanie roka
- V. Údaje o hospodárení ZŠ a MŠ
- VI. Prehľad o poskytnutých zárukách
- VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti obce
- VIII. Hodnotenie plnenia programov

Súčasťou záverečného účtu sú:

- Príloha č. 1 Správa nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2010
- Príloha č. 2 Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2010

V Malachove 15. júna 2011

Ondrej Slivka
starosta obce

Záverečný účet obce za rok 2010 bol vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 15. júna 2011

**I. Hodnotenie rozpočtu obce za obdobie roka 2010**

Rozpočet obce Malachov na rok 2009 bol vypracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet s vnútorným členením na bežný a kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií bol schválený uznesením ObZ č. XXIII/2009 dňa 15.12.2009. Rozpočet bol zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Bežný rozpočet s príjmami 272 356, 00 EUR, výdavkami 268 621,00 EUR a prebytkom 3 735,00 EUR bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 264 335,04 EUR, výdavky 262 274,64 s prebytkom 2 060,40 EUR. Kapitálový rozpočet bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 314 605,21 EUR a výdavky 333 347,00 EUR so schodkom vo výške -18 742,32 EUR. Rozpočet finančných operácií bol rozpočtovými opatreniami upravený na príjmy vo výške 19 358,10 EUR bez rozpočtovania výdavkových finančných operácií.

Počas hospodárskeho roku 2010 spôsobil avizovaný vplyv hospodárskej krízy a následné kolísavé príjmy zo štátneho rozpočtu z podielových daní situáciu, že rozpočet sa musel viacerými rozpočtovými opatreniami stabilizovať. V rozpočtovom roku 2010 boli vykonané nasledovné rozpočtové opatrenia:

- rozpočtové opatrenie č. 1 schválené dňa 10.2.2010 uznesením č. XXIV/E4,E9
- rozpočtové opatrenie č. 2 schválené dňa 21.4.2010 uznesením č. XXV/E1, E4
- rozpočtové opatrenie č. 3 schválené dňa 05.5.2010 uznesením č. XXVI/E2
- rozpočtové opatrenie č. 4 schválené dňa 12.8.2010 uznesením č. XXIX/E4
- rozpočtové opatrenie č. 5 schválené dňa 06.9.2010 uznesením č. XXXI/E4
- rozpočtové opatrenie č. 6 schválené dňa 03.12.2010 uznesením č. XXXI/E.2

Jednotlivé rozpočtové opatrenia sa týkali napríklad úprav rozpočtu obce pri zapájaní nenávratných finančných prostriedkov z EÚ, ktoré boli určené na rekonštrukciu miestnych komunikácií v rámci kapitálového rozpočtu, presunov prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, zvyšovania príjmovej časti rozpočtu a s tým súvisiacimi výdavkami rozpočtu ako aj zapojenia príjmových finančných operácií do rozpočtu obce.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2010 bol aj programový rozpočet, ktorý bol schválený v predpísanom rozsahu so zdrojmi krytia výdavkov. K jednotlivým programom boli stanovené ciele a merateľné ukazovatele, ktoré sa stali spolu s výdavkami záväznými ukazovateľmi na základe schváleného programového rozpočtu obce. V priebehu rozpočtového roka nedošlo k zmene programovej štruktúry.

Plnenie programového rozpočtu a výsledky hospodárenia obce boli priebežne monitorované. Monitorované bolo obdobie do 30.6.2010.

Údaje schváleného a upraveného rozpočtu obce na rok 2010 (vrátane záväzných limitov RO na BV) sú obsiahnuté v nižšie uvedenej tabuľke:

EUR			
Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Index rastu UR/SR
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	272 356,00	264 335,04	97,05%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	268 621,00	262 274,64	97,63%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	+3 735,00	+2 060,40	55,16%
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	0,00	314 605,21	0,00%
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	0,00	333 347,53	0,00%



Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	0,00	-18 742,32	0,00%
Rozpočet B+K bez FO			
Príjmy celkom	272 356,00	578 940,25	219,67%
Výdavky celkom	268 621,00	595 622,17	212,56%
Rozdiel (P-V)	+3 735,00	-16 681,92	0.00%
Finančné operácie			
Príjmy celkom	0	19 358,10	0.00%
Výdavky celkom	0		0.00%
Finančné operácie (P-V)	0	19 358,10	0.00%

Tabuľka obsahuje porovnanie údajov upraveného rozpočtu vo vzťahu k schválenému rozpočtu. Upravený rozpočet predstavuje schválený rozpočet zmenený rozpočtovými opatreniami podľa ustanovenia § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1. Hodnotenie rozpočtu obce podľa jeho vnútorného členenia

Podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, sa rozpočet obce sa vnútorne člení na:

- a) bežný rozpočet obce, ktorý tvoria bežné príjmy a bežné výdavky obce,
- b) kapitálový rozpočet obce, ktorý tvoria kapitálové príjmy a kapitálové výdavky obce
- c) finančné operácie obce.

Tieto údaje sa preberajú z finančných výkazov obce a finančných výkazov zriadených rozpočtových organizácií.

a) Bežný rozpočet obce

Príjmy upraveného bežného rozpočtu rozpočtované sumou 264 335,04 EUR ku koncu sledovaného obdobia plnila obec na 264 124,91 EUR, t.j. na 99,92%.

Výdavky upraveného bežného rozpočtu dopĺňajú limity pre rozpočtové organizácie obce na bežné výdavky sumou 112 456,16 EUR poskytnuté vo výške 112 456,16 EUR. Takto upravené výdavky bežného rozpočtu vo výške 262 274,64 EUR ku koncu sledovaného obdobia obec plnila na 2 060,40 EUR. Časť prebytku bola určená na doplnenie financovania kapitálových výdavkov obce.

Prehľad o plnení bežného rozpočtu obce za rok 2010

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprv. rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	272 356,00	264 335,04	264 124,91	99,92%
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	268 621,00	262 274,64	262 499,85	99,98%
Bežný rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	0,00	2 676,18	1 625,06	60,07%

Pri sledovaní plnenia bežných príjmov obce je rozhodujúcim kritérium plnenie bežných vlastných príjmov obce.



K 31.12.2010 sa v tejto oblasti dosahuje plnenie v percentuálnom vyjadrení vo výške 99,92%. Rozpočtovaná suma 264 335 EUR nie je naplnená v plnej výške. Pri porovnaní s rokom 2009 došlo k poklesu 20 143,80 EUR (7,34 %).

Bežné vlastné príjmy predstavujú **daňové a nedaňové príjmy**.

Z hľadiska štruktúry príjmov hlavným zdrojom príjmov sú príjmy daňové. **V zoskupení daňových príjmov** je 93% plnenie. Pri rozpočtovanej sume 198 236,- (203 644,69) EUR je upravený rozpočet 162 183,45 (192 492,25) a plnenie vo výške 162 183,45 (190 388,31) EUR. Oproti roku 2009 je pokles daňových príjmov o 28 204,86 EUR. Pokles príjmov o 16 % je predovšetkým v položke výnosu dane z príjmov, ktorý je poukazovaný územnej samospráve.

Daňové príjmy tvoria:

a) **podielová daň** je príjmom rozpočtu obce, ktorý plynie zo ŠR prostredníctvom daňového úradu. Jej výška je regulovaná zákonom č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a nariadením č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a bola určená v takom objeme, aby jej časť postačovala na krytie všetkých originálnych kompetencií, ktoré postupne prechádzali na obec od roku 2002 až do roku 2005 a ktoré až dovtedy boli financované dotáciami zo ŠR. Podľa spomínaných zákonov 28 % podielovej dane je určených na originálne právomoci pre školstvo (MŠ, školské stravovanie a školská družina). V skutočnosti obec na originálne právomoci pre školstvo použila z podielových daní až 48,26 %. Ďalšia časť je určená na opatrovateľskú službu a pomoc starším občanom a zvyšok na ostatné samosprávne funkcie obce. Po všetkých úpravách vykonaných v roku 2010 rozpočtovaná suma podielovej dane poklesla z pôvodnej sumy 187 000,- EUR na skutočnú hodnotu 150 051,13 EUR. Oproti roku 2009 je pokles podielovej dane o 29 337,37 EUR (179 388,50 EUR v roku 2009). Nevýčerpaná mimoriadna dotácia Z MF SR na krytie bežných výdavkov z roku 2009 bola zapojená do príjmovej časti rozpočtu cez finančné príjmové operácie.

b) **daň z nehnuteľností**, t.j. daň z pozemkov, stavieb a bytov, ktorých správcom je obec. Rozpočtovaná suma 11 236 EUR bola upravená na 12 132,32 EUR, plnenie rozpočtu na 100%. Oproti roku 2009 stúpla suma vybraných daní o 970,02 EUR. K 31.12.2010 suma daňových pohľadávok predstavuje 422,11 EUR, čo je nevýznamná suma. Tieto pohľadávky sú predovšetkým z minulých období, ktoré sa nepodarilo ku koncu účtovného obdobia vymôcť. Podmienky určovania a vyberania daní z nehnuteľností platné na rok 2010 v podmienkach obce určuje VZN obce o dani z nehnuteľností.

c) **miestne dane**, kde patria 2 fakultatívne dane, o ktorých obec rozhodla že ich bude vyberať: za psa a za komunálny odpad. Správcom týchto daní je taktiež obec. Podmienky určovania a vyberania týchto daní platné na rok 2010 v podmienkach obce boli upravené vo VZN obce. Miestne dane obec plnila na 100 %. Ich celková výška k 31.12.2010 bola 17 397,53 EUR. Oproti roku 2009 sa vybralo o 698,10 EUR viacej.

V skupine nedaňových príjmov možno hovoriť o dobrom plnení rozpočtovaných hodnôt. Rozpočtovaná suma nedaňových príjmov 17 397,53 EUR bola splnená na 98%. Zoskupenie nedaňových príjmov tvoria:

- a) príjmy z vlastníctva majetku obce, t.j. prenájom všetkého druhu,
- b) administratívne a iné poplatky a platby, t.j. predovšetkým správne poplatky, cintorínske poplatky, príjmy zo separovaného zberu,
- c) úroky z účtov finančného hospodárenia,
- d) iné bežné nedaňové vlastné príjmy, ktoré tvoria výťažok lotérií.

V rámci bežných príjmov vykazuje obec aj **cudzíe zdroje**, t.j. rôzne granty, transfery na nasledovné aktivity:

- granty	50,00 EUR
- pre školstvo na prenesené právomoci od KŠÚ	40 529,00 EUR
- pre školstvo - stravné z ÚPSVaR	219,48 EUR



- pre školstvo - na školské potreby ÚPSVaR	49,80 EUR
- pre školstvo – na vzdelávacie poukazy ZŠ	522,00 EUR
- pre výchovu na vzdelávanie MŠ	964,00 EUR
- modernizáciu a rekonštrukciu miestnych komunikácií z prostriedkov EÚ	62 920,00 EUR
- voľby do samosprávy, referendum a NR SR	2 050,00 EUR
- ostatné príjmy – staveb. úrad, CO, register obyv., ŽP., dotácia zo ŠR	2 388,73 EUR
- dotácia MF na financovanie bežných výdavkov	10 869,00 EUR
- dotácia Štátnych lesov na opravu miestnej komunikácie	10 000,00 EUR

Celkové príjmy z cudzích zdrojov dosiahli výšku 130 562,01 EUR

Bežné výdavky obce

Skutočné bežné výdavky rozpočtu obce k 31.12.2010 sú vykázané sumou 262 231,45 EUR .

Po odpočítaní záväzných limitov určených pre rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou:

- rozpočtované prostriedky na prenesený výkon - ZŠ	40 043,69 EUR
- rozpočtované prostriedky na originálne kompetencie (MŠ, ZŠS, ŠKD)	72 412,72 EUR

Celkom 112 456,16 EUR

sú celkové bežné výdavky obce 150 043,69 EUR. Oproti roku 2009 bolo čerpanie rozpočtu nižšie o 19 986,49 EUR. Výdavky boli čerpané na 100 %.

Mimo režijných výdavkov správy a školských zariadení boli v roku 2010 poukázané dotácie športovým klubom a občiansky združeniam vo výške 1 381 EUR v medziach schváleného, resp. upraveného rozpočtu obce na rok 2010. Okrem toho boli finančne zabezpečené aj ostatné samosprávne činnosti obce.

V komentácii k podielovej dani na príjmovej strane rozpočtu obce sme poukázali na systém rozdelenia podielovej dane. Vysoký podiel tejto dane je určený oblasti školstva – 48,26 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 72 412,72. Sú to prostriedky z rozpočtu obce smerujúce na financovanie výdavkov originálnych právomocí školstva.

V oblasti starostlivosti o starších občanov bolo použité z podielovej dane len 0,2 %, čo predstavuje absolútnu čiastku 346,45 EUR.

Prehľad o objeme vyššie citovaných výdavkov udáva nasledovná tabuľka:

EUR					
Položka	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav. rozpočtu
611	Tarifný plat, funkčný plat	39 529	36 415	36 416	100,00%
612	Príplatky	3 000	2 700	2 689	99,59%
614	Odmeny	0	0	0	
621	Poistné do VZP	4 253	3077	3027	98,38%
623	Poistné do ostatných ZP	0	0	0	
625	Poistné do SP	11 008	9 485	9 465	99,79%
631	Cestovné náhrady	0	0	0	
632	Energie	25 399	15 491	15 491	100,00%
633	Materiál	6 941	7 038	7 035	100,00%
634	Dopravné	0	126	126	100,00%
635	Rutinná a štandardná údržba	34 030	22 979	22 979	100,00%
637	Služby	43 043	45 163	45 158	100,13%
641	Transfery – ost. subjekty	98 390	944	1008	106,00%
642	Transfery	3 028	6 657	6 649	99,75%
	Spolu	171 081	150 076	150 043	95,42%



Z uvedeného prehľadu že z rozpočtu bolo použitých na položku 637 – všeobecné a špeciálne služby najviac finančných prostriedkov (30,1 %), ďalej na výdavky na platy zamestnancov a s nimi súvisiace odvody do poisťovní (34,38%) a v neposlednej miere sú to výdavky na energie a rutinnú a štandardnú údržbu (25,6%).

K čerpaniu výdavkov jednotlivých oddielov pripájame nasledovný komentár:

01.1.1.6 Výdavky verejnej správy

V rámci výdavkov verejnej správy sleduje obec výdavky na mzdy a platy zamestnancov obecného úradu a starostu obce. Okrem toho v rámci tohto oddielu sleduje obec aj výdavky na tovary a služby, v tom výdavky za poskytované telekomunikačné služby, výdavky materiálového charakteru, výdavky na opravy a údržbu všetkého majetku ako i výdavky za poskytované služby. Celková výška výdavkov bola po úprave rozpočtovým opatrením stanovená na 85 838 EUR a čerpanie dosiahlo výšku 85 810 EUR

01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť

Obec v rámci tohto oddielu sleduje výdavky na bankové poplatky a poistné. Celková výška je výdavkov je 1 444 EUR.

01.6.0 Všeobecné verejné služby inde nešpecifikované

Výdavky tohto oddielu súvisia s výdavkami použitými na zabezpečenie volieb, ktoré sa v rozpočtovom roku konali. Ich výška je 1 705 EUR.

01.2.2 Civilná obrana

Výdavky na CO dosahujú jednu z najnižších položiek. Ich výška je 97 EUR.

04.5.1 Cestná doprava

V rámci výdavkov oddielu cestná doprava sleduje obec výdavky na opravy a údržbu miestnych komunikácií dodávateľským spôsobom. V roku 2010 obec zabezpečovala zimnú a letnú údržbu ciest. Rozpočtovaná suma bola vo výške 19 635 EUR, ktorá bola vyčerpaná vo výške 19 635 EUR.

05.1.0 Nakladanie s odpadmi

V rámci tohto oddielu sleduje obce výdavky rôzneho druhu a rôznych zdrojov, ktoré súvisia hlavne so zberom a odvozom domáceho komunálneho odpadu. K 31.12.2010 boli rozpočtované výdavky vo výške 25 785 EUR a ich skutočná výška bola v rovnakej sume. Tu je potrebné poukázať na deficit príjmov a výdavkov, ktorý predstavuje sumu 9 811,- EUR. Z uvedené vyplýva, že obec 38% výdavkov na odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu hradí z rozpočtu obce a 62% z celkových výdavkov vyberá od obyvateľov.

06.4.0 Verejné osvetlenie

Výdavky v tejto časti sú na spotrebu elektrickej energie na verejnom osvetlení a výdavky na opravu a údržbu verejného osvetlenia. Rozpočtovaná suma vo výške 4 976 EUR bola vyčerpaná 100 %.

08.1.0 Rekreačia a šport

V rámci tohto oddielu sleduje obec výdavky na športovú činnosť, ktoré boli rozpočtované vo výške 1500 EUR, upravené vo výške 9 685 a vyčerpané boli vo výške 9 685 EUR. Tieto výdavky pozostávajú hlavne z výdavkov režijného charakteru – energie vo výške

4 235 EUR a transfer na športovú činnosť vo výške 3 401 EUR a výdavky na služby a materiál na úpravu športových plôch.

10.2.0.2 Ďalšie sociálne služby – staroba

Obec v tejto oblasti sleduje výdavky, ktoré majú charakter opatrovateľských služieb a sociálnej pomoci starším občanom. Úhrnný rozpočet výdavkov sledovaného oddielu je plnený na 100%. Rozpočtovaná výška bola 144 EUR.



Prehľad výdavkov v členení podľa jednotlivých oddielov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

EUR

Oddiel	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rok 2009
01.1.1.6.	Výdavky verejnej správy-obce	90 916	85 838	85 810	103 134
01.1.2.	Finančná a rozpočtová oblasť	750	1 444	1 444	815
01.6.0.	Všeob. ver. služby inde nekl.	0	1 708	1 704	2 436
02.2.0.	Civilná obrana	0	97	97	448
04.5.1.	Doprava	30 000	19 635	19 635	10 822
04.6.0.	Komunikácie	165	389	389	0
05.1.0.	Nakladanie s odpadmi	27 331	24 878	24 878	24 925
06.2.0.	Rozvoj obcí	950	907	907	801
06.4.0.	Verejné osvetlenie	7 600	4 976	4 976	6 690
08.2.0.	Údržba prev.stroj.,prístroj.,zar.	0	209	209	0
08.1.0.	Rekreačné a športové služby	11 500	9 685	9 685	19 607
08.3.0.	Vysielacie a vydav. služby	0	0	0	56
10.2.0.	Staroba	330	166	166	226
10.2.0.2.	Ďalšie sociálne služby	1 539	144	144	70
	Spolu	171 081	150 076	150 044	170 030

Bežné výdavky k 31.1.2010 bez limitov odvodených rozpočtovým organizáciám s právnou subjektivitou boli vo výške 150 044 EUR, čo je oproti roku 2009 o 12 % menej. Najväčší pokles je v oddiele výdavky verejnej správy a nárast v oddiele doprava.

b) Kapitálový rozpočet obce

Príjmy kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 314 605 EUR dosiahli výšku ku koncu sledovaného obdobia 62 920 EUR a zahrňujú príjmy z Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka, ktoré sú určené na rekonštrukciu miestnych komunikácií.

Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované sumou 333 348 EUR boli zrealizované čiastočne vo výške 79 304 EUR. Z uvedeného vyplýva, že kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový s plánovaným schodkom 18 743 EUR, pričom tento schodok bol krytý:

- prebytkom bežného rozpočtu,
- ostatnou rezervou na bežné a kapitálové výdavky vytvorenou v súlade so schváleným záverečným účtom za rok 2009,
- finančným prebytkom z nevyčerpanej dotácie zo ŠR z roku 2009,

EUR

Kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia k uprav.rozpočtu
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	0	314 605	62 920	20,00%
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	0	333 348	79 304	24,00%
Kapitálový rozpočet (P-V) (+prebytok, -schodok)	0	- 18 743	- 16 384	87,00%

Kapitálové výdavky rozpočtované sumou 333 348 EUR k 31.12.2010 boli čerpané vo výške 24 %. Z týchto výdavkov boli čerpané nasledovne:

- na nákup pozemkov

3 809 EUR



- na prípravnú a projektovú dokumentáciu, a geometrické plány	4 612 EUR
- na rekonštrukciu a modernizáciu miestnych komunikácií, ktoré sú financované z nenávratných finančných prostriedkov EÚ	70 883 EUR
Spolu	79 304 EUR

c) Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, z ktorých sa tvorí prebytok, resp. vzniká schodok rozpočtu obce.

Príjmové finančné operácie neboli rozpočtované

Rozpočtovým opatrením boli v upravenom rozpočte schválené príjmové finančné operácie vo výške 19 358,10 EUR, z toho

- finančný prebytok z roku 2009 vo výške 3 681,07 EUR, vytvorený nevyčerpanou dotáciou zo ŠR SR,
- čerpanie ostatného peňažného fondu vo výške 11 034,13 EUR, ktorý bol vytvorený v súlade so schváleným záverečným účtom obce za rok 2009,
- použitie finančných prostriedkov zo zákonného rezervného fondu vo výške 4 642,90 EUR.

2. Záväzné limity poskytnuté rozpočtovým organizáciám

Záväzné limity určené rozpočtom pre rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou, t.j. ZŠ, MŠ, ZŠS a ŠKD vyrovnávajú výdavkovú časť rozpočtu obce. Limity boli poskytnuté v úhrnnej výške 112 456 EUR. Plnenie limitov, resp. rozpočtov rozpočtových organizácií je súčasťou tohto záverečného účtu. Hodnotenie hospodárenia ZŠ a MŠ vypracoval štatutárny zástupca podriadenej organizácie s právnou subjektivitou.

Táto organizácia je v plnej miere napojená na rozpočet obce, všetky príjmy, ktoré sa týkajú jej činnosti sú príjmom obce. Výdavky, na ktoré dostáva limit ako záväzný ukazovateľ, dopĺňajú výdavky rozpočtu obce.

II. Bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2010

Zo súvahového stavu vykázaného k 31.12.2010 vyplýva, že bilančná rovnováha je dodržaná, úhrn aktív sa rovná úhrnu pasív. Zostatky všetkých súvahových účtov boli ku koncu roku odsúhlasené v rámci vykonanej inventarizácie majetku obce k 31.12.2010 na základe príkazu starostu obce č. 1/2010. Dielčie inventarizačné komisie vykonali inventarizáciu majetku obce, odovzdali zápisy a inventúrne súpisy ústrednej inventarizačnej komisii, ktorá po vyhodnotení doručených podkladov konštatovala, že pri fyzickej a dokladovej inventúre neboli zistené inventarizačné rozdiely a stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Bilancia obsahuje údaje o majetku, vlastnom imaní a záväzkoch. Obec čerpá údaje z účtovného výkazu súvahy.

1. Skladba súvahy, porovnanie jednotlivých položiek majetku (EUR)

Aktíva	31.12.2009	31.12.2010	Rozdiel
Dlhodobý nehmotný majetok	16 349	0	- 16 349
Dlhodobý hmotný majetok	403 130	606 815	203 685
Dlhodobý finančný majetok	158 368	162 214	3 846
A. Neobežný majetok	577 847	769 029	191 182
Zásoby	0	0	0
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0	0	0
Pohľadávky	1 298		-304



Finančný majetok	29 784	994 14 870	-14 914
B. Obežný majetok	31 082	15 864	-15 218
C. Časové rozlíšenie	875	1 115	240
Aktíva spolu	609 804	786 008	176 204
Pasíva	31.12.2009	31.12.2010	Rozdiel
A. Vlastné imanie	255 517	375 122	119 605
Rezervy	17 877	2 142	-15 735
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	3 681	4 633	952
Závazky zo sociálneho fondu	173	61	-112
Krátkodobé záväzky	5 729	17 731	12 452
Bankové úvery	0	0	0
B. Záväzky	27 460	24 567	-2 893
C. Časové rozlíšenie	326 827	386 319	59 492
Pasíva spolu	609 804	786 008	176 204

Aktíva obce v roku 2010 dosiahli hodnotu 786 008 EUR a oproti predchádzajúcemu roku vzrástli o 176 204 EUR.

Súčasťou vlastného imania je aj vykázaný účtovný hospodársky výsledok za rok 2010

zisk vo výške 10 691,04 EUR, ktorý navrhujeme preúčtovať na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

III. Prehľad o stave a vývoji dlhu v podmienkach obce

Z úhrnnej sumy záväzkov 24 567 EUR tvoria:

- rezervy, ktoré boli vytvorené na nevyčerpané dovolenky, auditorské práce a energie	2 142 EUR
- zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	4 633 EUR
- záväzky so sociálneho fondu	61 EUR
- ostatné záväzky voči zamestnancom	36 EUR
- neuhradené dodávateľské faktúry	7 580 EUR
- iné záväzky - projektová dokumentácia kanalizácie	10 115 EUR

Celkovým dlhom obce na účely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a suma ručiteľských záväzkoch obce k 31.12.2010. Takéto dlhy obec v hodnotenom období nevykazuje.

IV. Rozbor rozpočtového hospodárenia obce za rok 2010 a finančné usporiadanie roka

V zmysle § 15 a 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, po skončení roka vyplýva povinnosť finančne usporiadať svoje hospodárenie.

1. Rozpočtové hospodárenie obce v roku 2010

a) Schodok rozpočtu obce za rok 2010

Hospodárske obdobie roka 2010 obec uzatvorila s nasledovným výsledkom



Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2010
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	264 124,91
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	262 499,85
Bežný rozpočet (P-V)	1 625,06
(+prebytok, -schodok)	
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	62 920,00
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	79 303,67
Kapitálový rozpočet (P-V)	-16 383, 67
(+prebytok, -schodok)	

Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	327 044,91
Výdavky celkom	341 807,44
Schodok rozpočtového hospodárenia (P-V)	-14 758,61
Finančné operácie	
Príjmy celkom	19 358,10
Výdavky celkom	0
Hospodárenie z finančných operácií (P-V)	19 358,10
Rozdiel príjmov a výdavkov	4 599,49

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2010 predstavuje schodok vo výške 14 758,61 EUR.

2. Hospodárenie obce s finančnými prostriedkami k 31.12.2010 je nasledovné:

Zostatok peňažných prostriedkov rozpočtového hospodárenia k 31.12.2009 29 567,22 EUR

Bežné príjmy obce vrátane príjmov rozpočtových organizácií	+ 264 124,91 EUR
Kapitálové príjmy obce	+ 62 920,00 EUR

Zdroje financovania roku 2010 spolu	327 044,91 EUR
--	-----------------------

Výdavky bežného rozpočtu bez výdavkov RO	- 150 043,69 EUR
Výdavky kapitálového rozpočtu	- 79 303,67 EUR
Záväzné limity pre rozpočtové ZŠ, MŠ, ZŠS a ŠKD	- 112 456,16 EUR

Výdavky celkom 2010	- 341 803,52 EUR
----------------------------	-------------------------

Zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2010	14 808,61 EUR
---	----------------------

Uvedený zostatok predstavuje:

- stav rezervného fondu po zrealizovanej finančnej operácie vo výške	10 209,12 EUR
- zostatok dotácie zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy ZŠ	2 240,84 EUR
- zostatok nevyčerpaných NFP za EÚ vo výške	2 358,65 EUR

Celkom	14 808,61 EUR
---------------	----------------------

**Celkový zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2010**
(pozri výkaz Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01)**14 808,61 EUR****3. Peňažné fondy obce a ich použitie**

Podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách zdrojom peňažných fondov môžu byť:

- prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zosiatky príjmových finančných operácií.

Obec Malachov okrem zákonného rezervného fondu vytvorila v roku 2009 z prebytku hospodárenia aj ďalších peňažný fond, ktorého finančné prostriedky vo výške 11 034,13 EUR v priebehu roka 2010 použila v súlade so závermi záverečného účtu za rok 2009 na pokrytie schodku kapitálových výdavkov.

V zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu, z tohto prebytku vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom roku:

- nedočerpaná dotácia zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ vo výške 2 240,48 EUR,
- nedočerpané nenávratné finančné prostriedky z EÚ na kapitálové výdavky vo výške 2 358,65 EUR.

Vzhľadom k tomu, že obec za rok 2010 vytvorila schodok, rezervný fond za rok 2010 tvoriť nebude. Uvedené nedočerpané prostriedky predstavuje finančný prebytok, ktorý bude tvoriť príjmovú finančnú operáciu v roku 2011.

Počiatkový zákonného rezervného fondu stav k 1.1.2010	14 852,02 EUR
Použité FP	4 642,90 EUR
Stav zákonného rezervného fondu k 31.12.2010	10 209,12 EUR

4. Finančné usporiadanie vzťahov voči:

Podľa ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, ostatným právnickým a fyzickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných miest a obcí a k rozpočtom VÚC.

Prehľad o poskytnutých, resp. poskytnutých a čerpaných dotáciách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

A. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

				EUR
Poskytovateľ	Účel	Poskytnuté FP	Použité FP	Rozdiel
MF SR	Dotácia na samosprávne funkcie	10 869,00	10 835,00	34,00*
MŠ SR	Dotácia na prenesený výkon štátnej správy ZŠ	40 529,00	38 288,16	2 240,84
MV SR	Referendum, voľby do samosprávy a DR SR	2 050,00	1 817,35	232,65*
MPSVaR SR	Strava a školské potreby	269,28	269,28	0
MŠ SR	Vzdelávacie poukazy ZŠ	522,00	522,00	0
MŠ SR	Dotácia na výchovu a vzdelávanie MŠ	964,00	964,00	0
NFP z rozpočtu EÚ	Rekonštrukcia a modernizácia miestnych komunikácií	62 920,00	60 561,35	2 358,65



NFP zo Štátnych lesov SR	Úprava miestnej komunikácie	10 000,00	10 000,00	0
MF SR	Dotácie na prenesený výkon štátnej správy (CO, REGOB, ŽP, stavebný)	2 838,73	2 838,73	0

* Uvedené nedočerpané prostriedky boli vrátené na účet poskytovateľa dotácie.

B. Poskytnuté finančné prostriedky

Príjemca	Účel	Poskytnuté FP	Použité FP	Rozdiel
ŽS a MŠ	Dotácia z rozpočtu obce na originálne kompetencie	72 412,72	72 412,72	0
TJ Malachov	Dotácie na športovú činnosť	3 401,00	3401,00	0
Záujmové združenia	Dotácie na kultúru, šport a iné činnosti	2 162,00	2 162,00	0

V. Údaje o hospodárení podriadených organizácií obce

Údaje o hospodárení jednotlivých príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce sú súčasťou samostatného programového bodu jednania obecného zastupiteľstva, ale sú súčasťou záverečného účtu obce. Štatutárny zástupca ZŠ predkladá vlastné materiály týkajúce sa rozboru vlastného hospodárenia samostatne vrátane komentára k dosiahnutým výsledkom. Tvoria prílohu tohto záverečného účtu.

VI. Prehľad o poskytnutých zárukách

V roku 2010 obec neposkytla žiadnu záruku (na úver, pôžičku) pre fyzické ani právnické osoby.

VII. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec v rámci svojho hospodárenia nevykonávala podnikateľskú činnosť.

VIII. Hodnotiaca správa

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s účinnosťou od 1. septembra 2007 je obec povinná hodnotiť plnenie rozpočtu podľa programov obce. Obec Malachov na svojom obecnom zastupiteľstve schválila na rok 2010 nasledovné programy:

- program č. 1 Plánovanie a manažment, kontrola a interné služby
- program č. 2 Propagácia a marketing
- program č. 3 Bezpečnosť
- program č. 4 Odpadové hospodárstvo
- program č. 5 Miestne komunikácie
- program č. 6 Šport a kultúra
- program č. 7 Vzdelávanie
- program č. 8 Prostredie pre život
- program č. 9 Sociálne služby

**Prehľad čerpaní rozpočtu podľa programov je uvedený v nasledovnej tabuľke:**

EUR				
Program	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie	Plnenie v %
1	88 168	92 459	92 421	100
2	1 370	1 163	1 163	100
3	565	858	858	100
4	27 331	24 932	24 932	100
5	30 000	344 538	90 495	26
6	12 628	12 404	12 396	100
7	97 540	112 199	112 198	100
8	9150	6742	6 742	100
9	1869	326	326	100
Spolu	268 621	595 622	341 471	57

Podklady ku spracovaniu záverečného účtu:

Podkladom pre spracovanie záverečného účtu slúžia výkazy Fin 1-04, Úč ROPO SFOV 1-01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 a Poznámky k ročnej účtovnej závierke zostavené k 31.12.2010 v súlade s predpismi platnými na rok 2010. Rozpočet obce, jeho zostavovanie, úpravy, plnenie a čerpanie sa v roku 2010 realizovali v súlade so:

- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- Opatrením MF SR zo dňa 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení dodatkov,
- Opatrením MF SR č. MF/1678/2007-31 zo dňa 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC,
- Opatrením MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek

individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre obce.

Malachov, 15. júna 2011

Vypracovala: Eva Omastová

**Návrh na uznesenie**

Obecné zastupiteľstvo v Malachove

1. Schvaľuje:

a) záverečný účet obce za rok 2010 s celoročným hospodárením bez výhrad s nasledovnými vykázanými údajmi:

Kategória	Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2010
Bežný rozpočet	
Bežné príjmy	264 124,91
Bežné výdavky (vrátane limitov RO na BV)	262 499,85
Bežný rozpočet (P-V)	1 625,06
(+prebytok, -schodok)	
Kapitálový rozpočet	
Kapitálové príjmy	62 920,00
Kapitálové výdavky (vrátane limitov RO na BV)	79 303,67
Kapitálový rozpočet (P-V)	-16 383, 67
(+prebytok, -schodok)	

Rozpočet B-K bez FO	
Príjmy celkom	327 044,91
Výdavky celkom	341 807,44
Schodok rozpočtového hospodárenia	-14 758,61
Finančné operácie	
Príjmy celkom	19 358,10
Výdavky celkom	0
Hospodárenie z finančných operácií (P-V)	19 358,10
Rozdiel príjmov a výdavkov	4 599,49

Z rozdielu bežných a kapitálových príjmov a bežných a kapitálových výdavkov podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) obec za rok 2010 vykázala stratu vo výške 14 758,61 EUR.

b) schvaľuje čerpanie rezervného fondu vo výške 4 642,90 EUR na krytie časti schodku hospodárenia za rok 2010

2. Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie:

- a) záverečný výrok zo správy nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky obce k 31.12.2010,
- b) odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2010,
- c) výsledky hospodárenia ZŠ a MŠ Malachov.



Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za rok 2010 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo uznesením č. VI/6a zo dňa 30. júna 2011.

Záverečný výrok zo správy nezávislého audítora z overenia účtovnej závierky obce k 31.12.2010 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo uznesením č. VI/6b zo dňa 30. júna 2011.

.